

Adroddiad Archwiliad Blynyddol 2022 – Ymddiriedolaeth GIG Prifysgol Felindre

Blwyddyn archwilio: 2021-22

Dyddiad cyhoeddi: Mawrth 2023

Cyfeirnod: 3369A2023

Paratowyd y ddogfen hon at ddefnydd mewnol Ymddiriedolaeth GIG Prifysgol Felindre fel rhan o'r gwaith a berfformiwyd/i'w gyflawni yn unol â swyddogaethau statudol.

Mae gan yr Archwilydd Cyffredinol ystod eang o archwilio a swyddogaethau cysylltiedig, gan gynnwys archwilio cyfrifon cyrff GIG Cymru, ac adrodd i'r Senedd ar yr economi, effeithlonrwydd ac effeithiolrwydd y mae'r sefydliadau hynny wedi defnyddio eu hadnoddau. Mae'r Archwilydd Cyffredinol yn ymgymryd â'i waith gan ddefnyddio staff ac adnoddau eraill mae Swyddfa Archwilio Cymru yn eu darparu, sy'n fwrdd statudol a sefydlwyd at y diben hwnnw ac i fonitro a chynghori'r Archwilydd Cyffredinol.

Archwilio Cymru yw enw cyfunol anstatudol Archwilydd Cyffredinol Cymru a Swyddfa Archwilio Cymru, sy'n endidau cyfreithiol ar wahân yr un â'u swyddogaethau cyfreithiol eu hunain fel y disgrifir uchod. Nid yw Archwilio Cymru yn endid cyfreithiol ac nid oes ganddo ef ei hun unrhyw swyddogaethau.

© Archwilydd Cyffredinol Cymru 2022

Ni dderbynnir unrhyw atebolrwydd gan yr Archwilydd Cyffredinol na staff Swyddfa Archwilio Cymru mewn perthynas ag unrhyw aelod, cyfarwyddwr, swyddog, na gweithiwr arall yn rhinwedd eu swydd unigol, nac i unrhyw drydydd parti mewn perthynas â'r adroddiad hwn.

Os bydd y ddogfen hon yn derbyn cais am wybodaeth y gall y ddogfen hon fod yn berthnasol iddi, tynnir sylw at y Cod Ymarfer a gyhoeddwyd o dan adran 45 o Ddeddf Rhyddid Gwybodaeth 2000. Mae'r Cod adran 45 yn nodi'r arfer wrth drin ceisiadau sy'n ddisgwyliedig gan awdurdodau cyhoeddus, gan gynnwys ymgynghori â thrydydd partïon perthnasol. Mewn perthynas â'r ddogfen hon, mae Archwilydd Cyffredinol Cymru a Swyddfa Archwilio Cymru yn drydydd partïon perthnasol. Dylid anfon unrhyw ymholiad ynghylch datgelu neu aildddefnyddio'r ddogfen hon at Archwilio Cymru ar swyddog.gwybodaeth@archwilio.cymru.

Rydym yn croesawu gohebiaeth a galwadau ffôn yn Gymraeg a Saesneg. Ni fydd gohebu yn Gymraeg yn arwain at oedi.

Cynnwys

Adroddiad cryno

Ynglŷn â'r adroddiad hwn 4

Negeseuon allweddol 5

Adroddiad manwl

Archwilio cyfrifon 7

Trefniadau ar gyfer sicrhau effeithlonrwydd, effeithiolrwydd, ac economi wrth ddefnyddio adnoddau 9

Atodiadau

Atodiad 1 – Adroddiadau a gyhoeddwyd ers fy adroddiad archwilio blynyddol diwethaf 15

Atodiad 2 – Ffi Archwilio 17

Atodiad 3 – Archwilio risgiau cyfrifon 18

Adroddiad cryno

Ynglŷn â'r adroddiad hwn

- 1 Mae'r adroddiad hwn yn crynhoi canfyddiadau fy ngwaith archwilio 2022 yn Ymddiriedolaeth GIG Prifysgol Felindre (yr Ymddiriedolaeth) a wnaed i gyflawni fy nghyfrifoldebau o dan Ddeddf Archwilio Cyhoeddus (Cymru) 2004. Mae'r Ddeddf honno yn gofyn i mi:
 - archwilio ac ardystio'r cyfrifon a gyflwynwyd i mi gan yr Ymddiriedolaeth, a'u gosod gerbron y Senedd;
 - bodloni fy hun bod gwariant ac incwm wedi'u cymhwyso at y dibenion a fwriadwyd ac maent yn unol ag awdurdodau; a
 - bodloni fy hun bod yr Ymddiriedolaeth hawedi gwneud trefniadau priodol ar gyfer sicrhau economi, effeithlonrwydd, ac effeithiolrwydd yn ei defnydd o adnoddau.
- 2 Rwy'n adrodd fy nghanfyddiadau cyffredinol o dan y penawdau canlynol:
 - Archwilio cyfrifon
 - Trefniadau ar gyfer sicrhau economi, effeithlonrwydd, ac effeithiolrwydd wrth ddefnyddio adnoddau
- 3 Cafodd gwaith archwilio eleni ei wneud ar adeg pan oedd cyrff y GIG yn parhau i ymateb i'r heriau digynsail a pharhaus a gyflwynwyd gan y pandemig COVID-19. Roedd cyrff iechyd nid yn unig yn mynd i'r afael â'r heriau uniongyrchol a gyflwynwyd gan yr argyfwng iechyd cyhoeddus ond hefyd yn ceisio adfer a thrawsnewid gwasanaethau i ymateb i'r niferoedd sylweddol o bobl sy'n aros am driniaeth a gwella iechyd y boblogaeth. Cynlluniwyd fy rhaglen waith, felly, i sicrhau'r gorau i bobl Cymru bod arian cyhoeddus yn cael ei reoli'n dda. Rwyf wedi ystyried effaith yr argyfwng presennol ar wytnwch a siâp gwasanaethau cyhoeddus yn y dyfodol.
- 4 Fy nod oedd sicrhau nad oedd fy ngwaith yn rhwystro cyrff cyhoeddus i fynd i'r afael â'r argyfwng, tra'n sicrhau ei fod yn parhau i gefnogi craffu a dysgu. Parhawyd i raddau helaeth i weithio ac ymgysylltu o bell lle bo modd trwy ddefnyddio technoleg, ond aildechreuodd rhywfaint o waith archwilio ar y safle lle'r oedd yn ddiogel ac yn briodol i wneud hynny. Mae'n anochel y cafodd hyn effaith ar sut rydyn ni'n darparu gwaith archwilio ond mae hefyd wedi helpu i ymgorffori newidiadau cadarnhaol yn ein ffyrdd o weithio.
- 5 Fel yn achos y ddwy flynedd flaenorol, nid yw'n cyflwyno fy archwiliad o waith cyfrifon wedi parhau gan amlaf o belly. Mae'r llwyddiant wrth ei gyflwyno yn adlewyrchu ymdrech fawr ar y cyd gan fy staff a swyddogion yr Ymddiriedolaeth.
- 6 Rwyf wedi addasu ffocws a dull fy ngwaith archwilio perfformiad i sicrhau ei berthnasedd yng nghyd-destun yr argyfwng ac i alluogi gweithio o bell. Rwyf wedi gwneud sylwadau ynghylch sut mae GIG Cymru yn mynd i'r afael â'r ôl-groniad o gleifion sy'n aros am ofal wedi'i gynllunio. Mae fy nhîmau archwilio lleol wedi

gwneud sylwadau ar sut mae trefniadau llywodraethu wedi addasu i ymateb i'r pandemig, a'r effaith y mae'r argyfwng wedi'i chael ar ddarparu gwasanaethau.

- 7 Mae'r adroddiad hwn yn grynodeb o'r materion a gyflwynwyd mewn adroddiadau manylach i'r Ymddiriedolaeth eleni (gweler **Atodiad 1**). Rwyf hefyd yn cynnwys crynodeb o statws y gwaith sy'n dal i fynd rhagddo, ond heb ei gwblhau eto.
- 8 Mae **atodiad 2** yn cyflwyno'r amcangyfrif diweddaraf o f y ffi archwilio y bydd angen i mi ei chodi i dalu am gostau gwneud fy ngwaith, o'i gymharu â'r ffi wreiddiol a nodir yng Nghynllun Archwilio 2022.
- 9 Mae **Atodiad 3** yn nodi'r archwiliad o risgiau cyfrifon a nodir yn fy Nghynllun Archwilio 2022 a sut y cawsant sylw drwy'r archwiliad.
- 10 Mae'r Prif Weithredwr a Chyfarwyddwr Gweithredol Cyllid wedi cytuno ar gywirdeb ffeithiol yr adroddiad hwn. Mae'r Bwrdd yn derbyn d yr adroddiad yng nghyfarfod Bwrdd 30 Mawrth 2023 ac mae pob aelod yn ailweldcopi. Rydym yn annog yr Ymddiriedolaeth yn gryf i drefnu ei chyhoeddi'n ehangach. Bydd yr adroddiad ar gael i'r cyhoedd ar [wefan Archwilio Cymru](#) ar ôl i'r Bwrdd ei ystyried.
- 11 Hoffwn ddiolch i staff ac aelodau'r Ymddiriedolaeth am eu cymorth a'u cydweithrediad drwy gydol fy archwiliad.

Negeseuon allweddol

Archwilio cyfrifon

- 12 Deuthum i'r casgliad bod cyfrifon yr Ymddiriedolaeth wedi'u paratoi'n briodol ac yn faterol gywir a chyhoeddi barn archwilio diamod arnynt. Nid oedd fy ngwaith yn nodi unrhyw wendidau materol mewn rheolaethau mewnol (fel sy'n berthnasol i'm harchwiliad); fodd bynnag, fe wnes i ddod â rhai materion i sylw swyddogion a'r Pwyllgor Archwilio i'w gwella.
- 13 Trwy ddilyn Cyfarwyddyd Gweinidogol i Ysgrifennydd Parhaol Llywodraeth Cymru, nidyw'n ymddiried mewn gwariant ar rwymedigaethau treth bensiwn Clinigwyr y GIG, yr wyf yn ystyried bod y tu allan i'w bwerau i'w wario, felly cyhoeddais farn gymwys ar reolaidd y trafodion ariannol o fewn cyfrifon 2021-22 yr Ymddiriedolaeth.
- 14 Cyfarfu'r Ymddiriedolaeth â'i dyletswyddau ariannol yn 2021-22; fodd bynnag, gan fod my farn yn gymwys ynghylch mater treth pensiwn clinigwyr y GIG, cyhoeddais adroddiad sylweddol yn nodi'r manylion.

Trefniadau ar gyfer sicrhau effeithlonrwydd, effeithiolrwydd, ac economi wrth ddefnyddio adnoddau

- 15 Mae fy rhaglen o waith Archwilio Perfformiad wedi fy arwain at ddod i'r casgliadau canlynol:

- Gwnaed cynnydd sylweddol i wella trefniadau llywodraethu ansawdd yr Ymddiriedolaeth.
- Yn gyffredinol, mae'r Ymddiriedolaeth yn cael ei harwain a'i llywodraethu'n dda, gyda gweledigaeth a blaenoriaethau strategol clir, gwella systemau sicrwydd, a threfniadau effeithiol ar gyfer rheoli ei chyllid ac adnoddau eraill.

16 Ystyrir y canfyddiadau hyn ymhellach yn yr adrannau canlynol.

Adroddiad manwl

Archwilio'r cyfrifon

- 17 Mae paratoi cyfrifon blynyddol yn rhan hanfodol o ddangos stiwardiaeth arian cyhoeddus. Mae'r ccounts yn dangos perfformiad ariannol y sefydliad ac yn nodi ei asedau net, costau gweithredu net, gains a cholledion, a llif arian. Mae archwiliad blynyddol M y cyfrifon hynny yn rhoi barn ar eu cywirdeb a'r defnydd priodol ('regularity') o arian cyhoeddus.
- 18 Roedd fy Nghynllun Archwilio 2022 yn nodi'r risgiau allweddol ar gyfer archwilio'r cyfrifon ar gyfer 2021-22 ac mae manylion y rhain ynghyd â sut y cawsant sylw yn **Atodiad 3, Arddangosyn 4**.
- 19 Mae fy nghyfrifoldebau wrth archwilio'r cyfrifon yn cael eu disgrifio yn fy [Natganiad o gyhoeddiadau Cyfrifoldebau](#), sydd ar gael ar [wefan Archwilio Cymru](#).

Cywirdeb a pharatoi cyfrifon 2021-22

- 20 Deuthum i'r casgliad bod cyfrifon yr Ymddiriedolaeth wedi'u paratoi'n briodol ac yn faterol gywir a chyhoeddi barn archwilio diamod arnynt. Fodd bynnag, yn gyffredin â'r rhan fwyaf o gyrff eraill y GIG yng Nghymru, gwnaethom gymhwyso ein barn reolaidd o ran rhwymedigaethau treth pensiynau clinigwyr, a ddigwyddodd ar ôl i'r Ymddiriedolaeth ddilyn Cyfarwyddyd Gweinidogol i Ysgrifennydd Parhaol Llywodraeth Cymru. Nid oedd fy ngwaith yn nodi unrhyw wendidau materol mewn rheolaethau mewnol (fel sy'n berthnasol i'm harchwiliad). However, fe wnes i ddod â rhai materion i sylw swyddogion a'r Pwyllgor Archwilio er mwyn gwella.
- 21 Cyflwynodd yr Ymddiriedolaeth ei chyfrifon drafft o fewn y dyddiad cau gofynnol. Roedd y cyfrifon, a'r papurau gwaith a gefnogir, o ansawdd da, a rhoddodd swyddogion yr Ymddiriedolaeth lefel briodol o gefnogaeth ac ymgysylltu priodol i'n galluogi i gwblhau'r archwiliad yn amserol.
- 22 Rhaid i mi adrodd am faterion sy'n deillio o fy ngwaith i'r rhai sy'n gyfrifol am lywodraethu (y Pwyllgor Archwilio) i'w hystyried cyn i mi gyhoeddi fy marn archwilio ar y cyfrifon. Adroddodd fy Arweinydd Ymgysylltu Archwilio Ariannol y materion hyn ar 13 Mehefin 2022. Mae **Arddangosyn 1** yn crynhoi'r materion allweddol a nodir yn yr adroddiad hwnnw.

Arddangosyn 1: materion a adroddwyd i'r Pwyllgor Archwilio

Mater	Sylwadau archwilwyr
Cam-ddweud heb eucorio	Roedd dau gam-ddweud heb eucorio uwchben ein lefel ddibwys ond yn is na'n lefel materoliaeth o fewn cyfrifon 2021-22:

Mater	Sylwadau archwilwyr
	<ul style="list-style-type: none"> • Yn unol â llawer o gyrff iechyd eraill Cymru ac wrth gydymffurfio â chyfarwyddiadau gan Lywodraeth Cymru o dan Diweddariad Technegol 7, nid oedd yr Ymddiriedolaeth wedi cymhwysu'r gyfradd fynegai ddiweddaraf gan y Prisiwr Dosbarth wrth gyfrifo asedau tir ac adeiladu o fewn y datganiadau ariannol. Arweiniodd hyn at danbwysleisio'r asedau sy'n cario gwerthoedd (Gwerth Llyfrau Net) gan £1,107,000 a'r dibrisiant blynyddol a godir i wariant yn cael ei danbwysleisio gan £13,000. • Nododd ein profion sampl nifer o asedau cwbl ddibris a oedd wedi'u gwaredu ond heb eu tynnu o Gofrestr Asedau Sefydlog yr Ymddiriedolaeth ac felly'r cyfrifon. Gan fod yr asedau hyn wedi'u dibrisio'n llawn, nid ydynt yn had unrhyw Werth Llyfrau Net ac felly fe'u cariwyd ar werth nil yn y Datganiad o Safle Ariannol, fodd bynnag, roedd y Gwerthoedd Llyfrau Gros a'r ffigurau Dibrisiant Cronedig o fewn Nodyn 13 o'r cyfrifon ill dau wedi'u gorbwysleisio gan £570,000.
Cam-ddweud wedi'u cywiro	Roedd yna rai cam-ddweud yn y cyfrifon gafodd eu cywiro gan reolwyr. Nid oedd yr un o'r rhain yn ddeunydd.
Materion arwyddocaol eraill	Fe wnaethom adrodd un mater ychwanegol i'r Pwyllgor Archwilio o ganlyniad i'n harchwiliad. Roedd hyn yn ymwneud â thalu taliadau bonws i sawl aelod annibynnol yn groes i gylch cyflog Llywodraeth Cymru. Ers hynny, mae'r Ymddiriedolaeth wedi cymryd camau i adfer y taliadau hyn.

- 23 Fe wnes i hefyd gynnal adolygiad o ffurflen Cyfrifon y Llywodraeth gyfan. Deuthum i'r casgliad bod gwybodaeth atgyfnerthu'r cymheiriaid yn gyson â sefyllfa ariannol yr Ymddiriedolaeth fel ar 31 Mawrth 2022 a pharatowyd y ffurflen yn unol â chyfarwyddiadau'r Trysorlys.
- 24 Mae fy archwiliad ar wahân o'r datganiadau ariannol cronfeydd elusennol wedi'i gwblhau. Cafodd y cyfrifon eu ardystio ar 25 Ionawr 2023 cyn dyddiad cau'r Comisiwn Elusennau ar 31 Ionawr 2023.

Rheoleidd-dra trafodion ariannol

- 25 Rhaid i drafodion ariannol yr Ymddiriedolaeth fod yn unol â'r awdurdodau sy'n eu llywodraethu. Mae'n rhaid bod ganddo'r pŵerau i dderbyn yr incwm a wynebu'r gwariant. Mae ein gwaith yn adolygu'r pŵerau a'r profion hyn nad oes elfennau materol o incwm na gwariant nad oes gan yr Ymddiriedolaeth y pŵerau i'w derbyn na'u cael.
- 26 Roedd yr Ymddiriedolaeth yn ysgwyddo gwariant ar rwymedigaethau treth pensiwn y GIG c linicians, yr wyf yn ystyried bod y tu allan i'w bŵerau i'w wario, felly cyhoeddais farn gymwys ar reolaidd y trafodion ariannol o fewn cyfrifon 2021-22 yr Ymddiriedolaeth. Roedd cyfrifon yr Ymddiriedolaeth yn cynnwys £0.337miliwn o wariant a chyllid o ran rhwymedigaethau treth pensiwn clinigwyr. Cafodd y symiau eu cynnwys yn dilyn Cyfarwyddyd Gweinidogol a gyhoeddwyd ar 18 Rhagfyr 2019 i Ysgrifennydd Parhaol Llywodraeth Cymru. Roedd angen y Cyfeiriad Gweinidogol oherwydd gallai'r trefniant hwn gael ei weld gan CThEM i gyfansoddi cynllunio trethi ac osgoi treth o bosibl, ac felly'n gwneud y gwariant yn afreolaidd. Mae Rheoli Arian Cyhoeddus Cymru yn nodi'n benodol "na ddylai sefydliadau'r sector cyhoeddus gymryd rhan mewn... osgoi treth o unrhyw fath neu gynllunio trethi". Nid yw Cyfeiriad Gweinidogol yn gwneud yn rheolaidd beth fyddai fel arall yn afreolaidd. Ochr yn ochr â'm barn archwilio, gosodais adroddiad sylweddol ar gyfrifon yr Ymddiriedolaeth i dynnu sylw at fater rhwymedigaethau treth pensiwn y GIG c liniciaid.
- 27 Mae gen i'r pŵer i osod adroddiad sylweddol ar gyfrifon yr Ymddiriedolaeth ochr yn ochr â fy marn lle rwyf am dynnu sylw at faterion. Lle mae'r Ymddiriedolaeth yn methu un o'i dyletswyddau ariannol – i dorri hyd yn oed dros gyfnod o dair blynedd a chael cynllun tair blynedd cymeradwy yn ei le – neu mae fy marn yn gymwys, byddaf yn cyhoeddi adroddiad sylweddol.
- 28 Fe wnaeth yr Ymddiriedolaeth gwrdd â'i dyletswyddau ariannol yn 2021-22, gan adrodd am ychydig o £41,000 dros ben ar ddiwedd y flwyddyn ariannol. Cyflawnodd yr Ymddiriedolaeth ei dyletswydd ariannol statudol i gyflawni egwyd hyd yn oed dros gyfnod rholio tair blynedd (2019-20 i 2021-22), gan roi gwybod am gwarged cyffredinol o dair blynedd o £103,000. Fodd bynnag, roedd fy marn yn gymwys ynghylch mater treth pensiwn y GIG c linicians, felly cyhoeddais adroddiad sylweddol yn nodi'r manylion.

Trefniadau ar gyfer sicrhau effeithlonrwydd, effeithiolrwydd, ac economi wrth ddefnyddio adnoddau

- 29 Mae gen i ofniad statudol i fodloni fy hun bod trefniadau priodol yr Ymddiriedolaeth ha ar waith i sicrhau effeithlonrwydd, effeithiolrwydd, ac economi wrth ddefnyddio adnoddau. Rwyf wedi cynnal amrywiaeth o waith archwilio

perfformiad yn yr Ymddiriedolaeth dros y 12 mis diwethaf i'm helpu i ryddhau'r cyfrifoldeb hwnnw. Mae'r gwaith hwn wedi cymryd rhan:

- adolygu effeithiolrwydd trefniadau llywodraethu ansawdd yr Ymddiriedolaeth; a
- chynnal asesiad strwythuredig o drefniadau corfforaethol yr Ymddiriedolaeth ar gyfer sicrhau bod adnoddau'n cael eu defnyddio'n effeithlon, yn effeithiol, ac yn economaidd.

30 Mae fy nghasgliadau yn seiliedig ar y gwaith hwn wedi'u nodi isod.

Trefniadau llywodraethu ansawdd

31 Roedd fy adolygiad yn edrych a yw trefniadau llywodraethu'r sefydliad yn cefnogi darparu gwasanaethau o ansawdd uchel, diogel ac effeithiol. Roedd yr adolygiad yn canolbwyntio ar y dull gweithredol a chorfforaethol o ran llywodraethu ansawdd, diwylliant ac ymddygiadau sefydliadol, strategaeth, strwythurau a phrosesau, llif gwybodaeth ac adrodd.

32 Canfu fy ngwaith **fod cynnydd sylweddol wedi'i wneud i wella trefniadau llywodraethu ansawdd yr Ymddiriedolaeth**. Mae cyfleoedd i wella fel y nodir yn y paragraffau isod.

33 Mae'r Ymddiriedolaeth wedi cymeradwyo Fframwaith Ansawdd a Diogelwch newydd. Mae'n nodi'r trefniadau y bydd yr Ymddiriedolaeth yn cyflawni ei chyfrifoldebau ansawdd a diogelwch o'r llawr i'r Bwrdd, yn egluro rolau a chyfrifoldebau, ac yn nodi'r uchelgais i sicrhau bod dysgu a gwelliant yn cael eu gwreiddio. Mae'r Ymddiriedolaeth wedi nodi blaenoriaethau o ansawdd uchelgeisiol ac mae ganddo drefniadau priodol i fonitro'r cyflawni. Fodd bynnag, nid yw blaenoriaethau ansawdd yn benodol nac yn gaeth i amser, ac felly nid ydynt yn hawdd caniatáu asesu a ydynt wedi'u cyflawni.

34 Gwnaed cynnydd da i wella trefniadau rheoli risg yr Ymddiriedolaeth. Fodd bynnag, dylai'r Ymddiriedolaeth sicrhau bod adroddiadau risg sy'n cael eu darparu ar gyfer monitro a chraffu ar bob lefel yn cynnwys y manylion angenrheidiol i alluogi craffu a herio da. Mae angen i'r Bwrdd a'i bwyllgorau hefyd sicrhau eu bod yn craffu ar gynnydd yr Ymddiriedolaeth wrth fynd i'r afael â bylchau mewn rheolaethau a sicrwydd o risgiau strategol. Ar ben hynny, mae cyfleuon yn bodoli i wella'r craffu ar risgiau sy'n ymddangos mewn cofrestrau risg, yn weithredol a gan bwyllgorau'r Bwrdd.

35 Mae adroddiad yr Ymddiriedolaeth o archwilio clinigol wedi gwella, er bod cyfleoedd yn parhau i ddangos sut mae dysgu'n cael ei wreiddio. Mae'r Ymddiriedolaeth hefyd wedi gwneudcynnydd g ood wrth weithredu gofynion y Gwasanaeth Arholwr Meddygol.

36 Mae gan yr Ymddiriedolaeth Fframwaith Gwerthoedd ac Ymddygiad sefydledig sy'n annog diwylliant agored a dysgu. Mae cydymffurfiaeth yr Ymddiriedolaeth â hyfforddiant statudol a gorfodol yn dda, ond mae'r pandemig wedi effeithio arno. Mae'r Ymddiriedolaeth yn dangos ymrwymiad cryf i ddysgu o brofiadau defnyddwyr

gwasanaeth a staff. Mae trefniadau da i gasglu adborth defnyddwyr gwasanaeth, sydd wedi'u gwella gan system electronig i gasglu adborth amser real a strategaeth ymgysylltu cleifion newydd ar gyfer gwasanaethau canser. Mae yna ddiwylliant o staff yn teimlo eu bod yn gallu codi pryderon; ond mae rhai staff yn poeni na fydd yr Ymddiriedolaeth yn gweithredu mewn ymateb i bryderon.

- 37 Roedd y Fframwaith Ansawdd a Diogelwch newyddha yn galluogi'r Ymddiriedolaeth i egluro'r strwythurau llywodraethu ansawdd a diogelwch gweithredol a llif y sicrwydd sydd ei angen i gefnogi llywodraethu ansawdd. Mae'r adnoddau a nodwyd ar gyfer llywodraethu ansawdd yn briodol, ac mae gan yr Ymddiriedolaeth gynlluniau ar waith i fynd i'r afael â bylchau mewn adnoddau. Mae agendâu cyfarfodydd y Pwyllgor Ansawdd, Diogelwch, a Pherfformiad yn dod yn fwy hylaw ac yn canolbwyntio ar faterion allweddol. Fodd bynnag, nid yw prydlondeb rhai data a gwybodaeth bob amser yn cefnogi scrutin effeithiol.

Asesiad strwythuredig

- 38 Roedd fy ngwaith o 2022 yn trigo ar adeg pan oedd cyrff y GIG nid yn unig yn parhau i daclo e'r heriau a gyflwynwyd gan COVID-19 ond roeddent hefyd yn ceisio adfer a thrawsnewid gwasanaethau i ymateb i'r nifer sylweddol o bobl sy'n aros am driniaeth a gwella iechyd y boblogaeth.
- 39 Roedd fy nhîm yn canolbwyntio ar drefniadau corfforaethol yr Ymddiriedolaeth ar gyfer sicrhau bod adnoddau'n cael eu defnyddio'n effeithlon, yn effeithiol, ac yn economaidd, gan ganolbwyntio'n benodol ar drefniadau llywodraethu'r sefydliad; trefniadau cynllunio strategol; trefniadau rheoli ariannol; a threfniadau ar gyfer rheoli'r gweithlu, asedau digidol, yr ystâd, ac asedau corfforol eraill. Fe wnaeth archwilywyr hefyd roi sylw i gynnydd a wnaed i fynd i'r afael ag argymhellion blaenorol.

Trefniadau llywodraethu

- 40 Roedd fy ngwaith yn ystyried trefniadau llywodraethu'r Ymddiriedolaeth, gan ganolbwyntio'n benodol ar:
- Bwrdd ac effeithiolrwydd pwyllgorau;
 - i ba raddau y mae cymorth dylunio sefydliadol yn cefnogi llywodraethu da; a
 - systemau allweddol o sicrwydd.
- 41 Canfu fy ngwaith fod gan **yr Ymddiriedolaeth drefniadau llywodraethu ac arwain da, a gefnogir gan wella systemau sicrwydd.**
- 42 Mae trefniadau llywodraethu'r Ymddiriedolaeth yn galluogi'r Bwrdd a'i bwyllgorau i gynnal eu busnes yn effeithiol. Er bod y Bwrdd yn parhau i fod yn ymrwymedig i fod yn agored a thryloywder, mae cyfleoedd yn parhau i wella argaeledd papurau a dogfennau allweddol i'r cyhoedd. Mae yna groesgyfeiriad da o faterion rhwng pwyllgorau ac o bwyllgorau i'r Bwrdd. Mae ansawdd y papurau a baratowyd ar

gyfer cyfarfodydd Bwrdd a phwyllgorau yn gwella, gydag adroddiadau'n dechrau tynnu sylw'n fwy cryno at faterion allweddol ar gyfer gwaethygu neu sicrwydd.

- 43 Mae gan yr Ymddiriedolaeth Dîm Gweithredol sefydlog a strwythur sefydliadol. Mae aelodau'r Bwrdd Annibynnol a Gweithredol yn parhau i fod â pherthynas iach, sydd yn ei dro yn hwyluso llif anffurfiol a ffurfiol o wybodaeth. Mae Aelodau Annibynnol yn cynnig cydbwysedd da o her a chefnogaeth. Er bod adnoddau llywodraethu corfforaethol a rheoli risg yn deilchion, mae'r Ymddiriedolaeth yn credu bod y capasiti presennol, a hefyd yn ystyried y cynllun ar gyfer gwella adnoddau yn 2023-4, yn ddigonol. Mae'r Ymddiriedolaeth yn parhau i ddarparu cyfleoedd hyfforddi a datblygu Bwrdd da, ac mae'r Bwrdd yn mynd ati i ddilyn cyfleoedd i hunan fyfyrio a gwella.
- 44 Bu gweithgarwch helaeth i adnewyddu a chryfhau ffynonellau sicrwydd. Yn sail i Fframwaith Sicrwydd yr Ymddiriedolaeth mae trefniadau rheoli risg a rheoli perfformiad priodol, sy'n parhau i ddatblygu a gwella. Mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau effeithiol ar gyfer goruchwyllo llywodraethu gwybodaeth ar lefel pwyllgor, ond mae angen gwella rhai trefniadau gweithredol. Mae'r Ymddiriedolaeth hefyd wedi gwneud nifer o welliannau i'w threfniadau ar gyfer olrhain argymhellion archwilio mewnol ac allanol.

Trefniadau cynllunio strategol

- 45 Roedd fy ngwaith yn ystyried trefniadau cynllunio strategol yr Ymddiriedolaeth, gan ganolbwyntio'n benodol ar drefniadau'r sefydliad:
- gweledigaeth ac amcanion strategol;
 - Cynllun tymor canolog integredig ;
 - trefniadau cynllunio; a
 - threfniadau ar gyfer gweithredu a monitro darparu strategaethau a chynlluniau corfforaethol.
- 46 Canfu fy ngwaith fod gan **yr Ymddiriedolaeth fwriad strategol clir a gefnogir gan drefniadau cynllunio da ac ymgysylltu â rhanddeiliaid. Fodd bynnag, mae cyfleoedd yn bodoli i wella trefniadau adrodd cyflenwi.**
- 47 Mae gweledigaeth a nodau strategol yr Ymddiriedolaeth wedi'u nodi'n glir yn ei strategaeth ddeng mlynedd newydd, 'Cyrchfan 2023'. Cefnogir y strategaeth ddeng mlynedd gan gyfres o alluogi strategaethau sy'n canolbwyntio ar gynaliadwyedd, pobl, digidol, ac ystadau. Ar y cyd, maent yn gosod cyfeiriad clir o deithio i'r sefydliad. Cynhyrchodd yr Ymddiriedolaeth Gynllun Integredig Tymor Canolog (IMTP) a oedd wedi'i gydbwyso'n ariannol ar gyfer 2022-25, a gymeradwywyd gan Lywodraeth Cymru. Bu'r Bwrdd wrthi'n rhan weithredol o lunio a chraffu ar IMTP 2022-25 cyn ei gymeradwyo'n ffurfiol a'i gyflwyno i Lywodraeth Cymru.
- 48 Mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau effeithiol ar waith i oruchwyllo datblygiad cynlluniau a strategaethau corfforaethol. Mae'r Ymddiriedolaeth hefyd yn effeithiol wrth gynnwys rhanddeiliaid mewnol ac allanol wrth ddatblygu strategaethau a chynlluniau corfforaethol. Er bod IMTP 2022-25 yn nodi amcanion a gweithredoedd

clir, mae angen i'r Ymddiriedolaeth nodi pa ddarpariaeth lwyddiannus o'r blaenoriaethau strategol a nodir yng nghynlluniau IMTP 2022-25 yn edrych, y canlyniadau y mae am eu cyflawni, a sut y bydd y rhain yn cael eu mesur. Mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau gweddol effeithiol ar gyfer adrodd am gyflawni cynlluniau a strategaethau corfforaethol. Fodd bynnag, mae lle i adroddiadau roi mwy o sicrwydd i'r Bwrdd bod yr Ymddiriedolaeth yn cymryd camau priodol pan fo'r ddarpariaeth yn ddi-drac.

Rheoli adnoddau ariannol

- 49 Roedd fy ngwaith yn ystyried trefniadau'r Ymddiriedolaeth ar gyfer rheoli ei hadnoddau ariannol, gan ganolbwyntio'n benodol ar drefniadau'r sefydliad:
- trefniadau ar gyfer bodloni amcanion ariannol allweddol ;
 - rheolaethau ariannol; a
 - trefniadau ar gyfer adrodd a monitro perfformiad ariannol.
- 50 Yn ôl fy ngwaith , **mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau effeithiol ar gyfer rheoli ei hadnoddau ariannol ond mae'n wynebu sawl risg i gynnal cynaliadwyedd ariannol yn y tymor canolig a'r tymor hir.**
- 51 Mae trefniadau'r Ymddiriedolaeth ar gyfer sicrhau cydbwysedd ariannol yn dda. Cyfarfu'r Ymddiriedolaeth â'i hamcanion ariannol i chwalu yn 2021-22 a thros gyfnod rholio tair blynedd (2019-20 i 2021-22). Mae'r Ymddiriedolaeth yn rhagweld safle toreithiog cyffredinol ar gyfer 2022- 23. Mae gan yr Ymddiriedolaeth ddealltwriaeth dda o'i phwysau costau sydd wedi'u nodi'n glir yn ei Gynllun Ariannol Strategol. Fodd bynnag, gall y pwysau costau hyn ochr yn ochr â chostau ehangach y gweithlu a mwy o alw am wasanaethau rwystro gallu'r Ymddiriedolaeth i gynnal cynaliadwyedd ariannol yn y tymor canolig i'r tymor hir.
- 52 Mae'r Ymddiriedolaeth yn parhau i fod â rheolaethau da ar gyfer rheoli'r defnydd o'i adnoddau ariannol, gydag adrodd da i'r Pwyllgor Archwilio ar gaffael, colledion, taliadau arbennig, a materion gwrth-dwyll. Mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau da ar gyfer monitro ac adrodd perfformiad ariannol. Mae adroddiadau cyllid yn darparu gwybodaeth amserol ac o ansawdd uchel, ac yn cefnogi goruchwyliaeth effeithiol ar lefel Bwrdd, craffu, a herio.

Rheoli'r gweithlu, adnoddau digidol, yr ystâd, ac asedau corfforol eraill

- 53 Roedd fy ngwaith yn ystyried trefniadau'r Ymddiriedolaeth ar gyfer rheoli ei hadnoddau ehangach, gan ganolbwyntio'n benodol ar drefniadau'r sefydliad:
- trefniadau ar gyfer cefnogi lles staff;
 - trefniadau ar gyfer rheoli ei adnoddau digidol; a

- threfniadau ar gyfer rheoli ei ystâd ac asedau corfforol eraill.

- 54 Canfu fy ngwaith fod **gan yr Ymddiriedolaeth gynlluniau clir ar waith i gefnogi lles staff, harneisio manteision digidol, a gwella ei ystâd. Fodd bynnag, mae'r trefniadau ar gyfer monitro ac adrodd ar eu canlyniadau yn gofyn am gryfhau, yn enwedig o ran lles staff a digidol.**
- 55 Mae cefnogi lles staff yn flaenoriaeth amlwg i'r Ymddiriedolaeth. Mae ganddo drefniadau da ar waith i gefnogi lles meddyliol, corfforol, ac ariannol staff. Er bod yr Ymddiriedolaeth yn cipio, monitro, ac yn adrodd amrywiaeth o weithgarwch llesiant sy'n gysylltiedig â staff, mae ei drefniadau ar gyfer mesur ac adrodd effeithiolrwydd ei ymyriadau llesiant yn gofyn am gryfhau.
- 56 Mae gan yr Ymddiriedolaeth weledigaeth ddigidol glir, sydd wedi'i nodi yn ei Strategaeth Ddigidol a gymeradwyir gan y Bwrdd. Mae'r strategaeth yn nodi'n glir sut y gall technoleg a mewnwleidiad digidol gefnogi'r ymgyrch i wella ansawdd, diogelwch, profiad, a chanlyniadau gwasanaethau yn barhaus i fodloni'r uchelgeisiau a ddisgrifir yn strategaeth ddeng mlynedd ehangach yr Ymddiriedolaeth. Mae adroddiadau da ar lefel Bwrdd ar brosiectau a rhaglenni digidol allweddol a digwyddiadau parhad busnes TG sylweddol. Er bod adroddiadau'n rhoi trosolwg da o gynnydd, nid ydynt yn darparu asesiad o ba wahaniaeth y mae prosiectau a rhaglenni digidol yn ei wneud, p'un a ydynt yn ddigon o adnoddau, ac os yw digidol yn galluogi gwella gwasanaethau ehangach fel y bwriadwyd.
- 57 Mae gan yr Ymddiriedolaeth weledigaeth glir ar gyfer ei ystadau, sydd wedi'i nodi yn ei Strategaethau Ystadau a Chynaliadwyedd a gymeradwyir gan y Bwrdd. Mae gan yr Ymddiriedolaeth broses sefydledig ar gyfer blaenoriaethu achosion cyfalaf sy'n cystadlu, ac mae'r Bwrdd yn derbyn achosion busnes yn rheolaidd sy'n ymwneud â phrosiectau cyfalaf a rhaglenni sylweddol i'w hadolygu, craffu, a chymeradwyo. Mae gan yr Ymddiriedolaeth drefniadau effeithiol ar waith i'r Bwrdd a'i bwyllgorau i gynnal goruchwyliaeth briodol o faterion sy'n ymwneud â'r ystâd o ran iechyd a diogelwch, diogelwch tân, a chydymffurfiaeth amgylcheddol a statudol. Fodd bynnag, mae gan yr Ymddiriedolaeth stad heneiddio i'w rheoli o ran Canolfan Ganser bresennol Felindre, ac mae rhaglen waith ar gael i uwchraddio cyfleusterau Gwasanaeth Gwaed Cymru. Mae gwaith paratoi sylweddol tuag at adeiladu Canolfan Ganser newydd Felindre bellach yn cael ei wneud. Bydd her, yn y tymor byr i'r tymor canolig, i achieve gydbwysedd priodol rhwng cynnal yr ystâd bresennol wrth fuddsoddi yn yr ystâd yn y dyfodol.

Atodiad 1

Adroddiadau a gyhoeddwyd ers fy adroddiad archwilio blynyddol diwethaf

Arddangosyn 2: adroddiadau a gyhoeddwyd ers fy adroddiad archwilio blynyddol diwethaf

Mae'r tabl canlynol yn rhestru'r adroddiadau a gyhoeddwyd i'r Ymddiriedolaeth yn 2022.

Adroddiad	Dyddiad
Adroddiadau archwilio ariannol	
Archwilio Adroddiad Datganiadau Ariannol	13 Mehefin 2022
Barn ar y Datganiadau Ariannol	13 Mehefin 2022
Archwilio Cyfrifon – Adroddiad Addendum	19 Gorffennaf 2022
Cronfeydd Elusennol – Archwilio Adroddiad Datganiadau Ariannol	19 Ionawr 2023
Adroddiadau archwilio perfformiad	
Adolygu Trefniadau Llywodraethu Ansawdd	Awst 2022
Asesiad Strwythuredig 2022	Ionawr 2023
Arall	
Cynllun Archwilio 2022	Ebrill 2022

Roedd fy rhaglen ehangach o astudiaethau gwerth am arian cenedlaethol yn 202 yn cynnwys adolygiadau a oedd yn canolbwyntio ar y GIG a phynciau yn y sector pan-gyhoeddus. Fel arfer ariannir yr astudiaethau hyn drwy Gronfa Gyfunol Cymru a chyflwynir hwy i'r Pwyllgor Cyfrifon Cyhoeddus er mwyn cefnogi'r gwaith o'i graffu ar wariant cyhoeddus. Mae adroddiadau ar gael ar [wefan Archwilio Cymru](#).

Arddangosyn 3: gwaith archwilio perfformiad yn dal i fynd rhagddo

Mae nifer o archwiliadau perfformiad sy'n dal i fynd rhagddynt yn yr Ymddiriedolaeth. Dangosir y rhain yn y tabl canlynol, gyda'r dyddiadau amcangyfrifedig ar gyfer cwblhau'r gwaith.

Adroddiad	Dyddiad
Adolygu trefniadau cynllunio'r gweithlu	Mawrth 2023
Gwaith Lleol 2022	I'w gadarnhau

Atodiad 2

Ffi archwilio

Roedd Cynllun Archwilio 202yn nodi'r ffi archwilio arfaethedig o £238,783 (ac eithrio TAW). Mae fy amcangyfrif diweddaraf o'r ffi go iawn yn cyd-fynd â'r ffi a nodir yn yr amlinelliad.

Yn ogystal â'r ffi a nodir uchod, costiodd y gwaith archwilio a wnaed ar y gwasanaethau a rennir a ddarparwyd i'r Ymddiriedolaeth gan Bartneriaeth Cydwasanaethau GIG Cymru £2,154.

Atodiad 3

Archwilio risgiau cyfrifon

Arddangosyn 4: archwilio risgiau cyfrifon

Roedd fy Nghynllun Archwilio 2022 yn nodi'r risgiau ar gyfer archwilio cyfrifon 2021-22 yr Ymddiriedolaeth. Mae'r tabl isod yn rhestru'r risgiau hyn ac yn nodi sut y cawsant sylw fel rhan o'r archwiliad.

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>Rheolaeth yn diystyru Mae'r risg o reoli diystyru rheolaethau yn bresennol ym mhob endid. Oherwydd y ffordd anrhagweladwy y gallai'r fath or-redeg ddigwydd, mae'n cael ei ystyried yn risg sylweddol [ISA 240.31-33].</p>	<p>Bydd y tîm archwilio yn:</p> <ul style="list-style-type: none">• profi priodoldeb cofnodion cyfnodolion ac addasiadau eraill a wnaed wrth baratoi'r datganiadau ariannol;• adolygu amcangyfrifon cyfrifo ar gyfer rhagfarn; a• gwerthuso'r rhesymeg dros unrhyw drafodion sylweddol y tu allan i gwrs arferol busnes.	<p>Gwaith archwilio wedi'i gynllunio wedi'i gwblhau a dim materion yn codi.</p>
<p>Cydbwysedd stocrestrau Roedd ein barn archwilio 2020-21 wedi cymhwyso gan nad oeddem yn mynychu unrhyw un o stoc yr Ymddiriedolaeth. Mae'r Ymddiriedolaeth, drwy NWSSP, yn parhau i fod â rhan annatod o ran casglu a dosbarthu E roective E personolP, yn enwedig i gyfrif GIG Cymru a</p>	<p>Byddwn yn mynychu nifer o stoc yn cyfrif mewn nifer o'r cyfleusterau siopau sy'n cael eu gweithredu gan yr Ymddiriedolaeth ac yn datblygu gweithdrefnau archwilio ychwanegol i gael sicrwydd bod cydbwysedd y rhestr o fewn y datganiadau ariannol yn gywir yn faterol.</p>	<p>Cafwyd gwahanol weithdrefnau archwilio lle yr ymgwymerwyd â hwy, gan gynnwys mynychu nifer o gyfrif stoc, a chafwyd digon o sicrwydd ar y balanc rhestr ddiwedd y flwyddyn.</p>

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>darparwyr gofal cymdeithasol, mewn ymateb i'r pandemig. Er bod disgwyl gostyngiad yng nghydbwysedd y rhestr yn y flwyddyn o fewn datganiadau ariannol 2021-22 bydd gwerth y daliadau stoc yn parhau i fod yn ddeunydd.</p> <p>Mae nifer o risgiau archwilio cysylltiedig yn bodoli, yn enwedig o ran ein hangen i gael digon o sicrwydd archwilio ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • balans rhestr agoriadol 2021-22; • trefniadau cymryd stoc 2021-22 a chydbwysedd rhestr derfynol; • rhoddion stoc i gynorthwyo gwledydd a'r driniaeth cyfrifo cysylltiedig; a • Mae unrhyw addasiadau prisio sy'n ymwneud â stoc darfodedig neu araf wedi cael eu hystyried yn briodol wrth gyfrifo'r cydbwysedd diwedd blwyddyn. 		

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>Rhwymedigaethau treth pensiwn y GIG</p> <p>Mae gweithredu menter 'cynllun yn talu' mewn perthynas â threfniadau treth pensiwn y GIG ar gyfer staff clinigol yn parhau. Y llynedd fe wnaethom gynnwys pwyslais paragraff mater yn y farn archwilio gan dynnu sylw at eich datgelu atebolrwydd y garfan. Bydd y ceisiadau i'r cynllun yn cau ar 31 Mawrth 2022, ac os oes unrhyw wariant yn cael ei wneud yn ystod y flwyddyn, byddem o'r farn ei fod yn afreolaidd gan ei fod yn mynd yn groes i ofynion Rheoli Arian Cyhoeddus Cymru. Byddai hyn wedyn yn arwain at gymhwyso ein barn reolaidd.</p>	<p>Byddwn ni'n adolygu'r dystiolaeth flwyddyn ar ymwneud â'r nifer sy'n defnyddio'r cynllun a'r angen am ddarpariaeth, a'r effaith ganlyniadol ar y farn reolaidd.</p>	<p>Roedd yr Ymddiriedolaeth yn cynnwys darpariaeth o £377,000 yn ymwneud â rhwymedigaethau treth pensiwn Clinigwyr GIG. Barnwyd bod hyn y tu allan i bwerau'r Ymddiriedolaeth ac felly cyhoeddwyd barn reolaidd gymwys.</p>
<p>Torri hyd yn oed dyletswydd</p> <p>Mae gan Ymddiriedolaethau'r GIG ddyletswydd ariannol i dorri hyd yn oed dros gyfnod treiglo o dair blynedd. Er bod yr Ymddiriedolaeth yn rhagweld sefyllfa seibiant hyd yn oed, mae'r ddyletswydd hon yn cynyddu'r risg y gallai dyfarniadau</p>	<p>Bydd y tîm archwilio yn canolbwyntio ei brofion ar feysydd o'r datganiadau ariannol a allai gynnwys rhagfarn adrodd.</p>	<p>Cyflawnodd yr Ymddiriedolaeth ei dyletswydd seibiant hyd yn oed – dim materion yn codi.</p>

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>rheoli ac amcangyfrifon sydd wedi'u cynnwys yn y datganiadau ariannol fod yn rhagfarnllyd o ran helpu i gyflawni'r ddyletswydd ariannol hon.</p> <p>Lle mae'r Ymddiriedolaeth yn methu'r ddyletswydd ariannol hon, byddaf yn rhoi adroddiad sylweddol ar y datganiadau ariannol sy'n tynnu sylw at y methiant.</p>		
<p>Gwariant cyfalaf Mae'r Ymddiriedolaeth wedi prynu Matrix House yn ystod 2021-22 ac mae'r gwariant wedi parhau i fod yn rhan o'r gwaith o adeiladu Canolfan Ganser newydd Felindre. Mae perygl nad yw'r gwariant cyfalaf cysylltiedig wedi cael ei gyfrif yn briodol o fewn y datganiadau ariannol.</p>	<p>Byddwn ni'n monitro'r sefyllfa fel rhan o'n gwaith archwilio parhaus ac yn adolygu'r driniaeth gyfrifo o fewn y datganiadau ariannol.</p>	<p>Dim materion i'w godi.</p>
<p>Gwasanaeth Gwybodeg GIG Cymru / Laundry Bu dau newid sylweddol o ran y swyddogaethau a gynhaliwyd gan yr Ymddiriedolaeth yn ystod 2021-22.</p>	<p>Byddwn yn adolygu'r driniaeth gyfrifo a'r datgeliadau mewn perthynas â'r trosglwyddiadau hyn.</p>	<p>Dim materion i'w godi.</p>

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>Trosglwyddodd Gwasanaeth Gwybodeg GIG Cymru o'r Ymddiriedolaeth i ffurfio Digital Health and Care Wales ar 31 Mawrth 2021, ac mae swyddogaethau golchi dillad wedi trosglwyddo i'r Ymddiriedolaeth o nifer o Fyrddau Iechyd.</p>		
<p>IFRS16 Mae cyflwyno Prydlesi IFRS 16 wedi'i ohirio tan 1 Ebrill 2022. Efallai y bydd angen cryn waith i adnabod prydlesi a gall argyfwng cenedlaethol COVID-19 achosi risgiau gweithredu ychwanegol. Bydd angen i gyfrifon 2021-22 ddatgelu effaith bosibl gweithredu'r safon.</p>	<p>Byddwn ni'n adolygu cyflawnrwydd a chywirdeb y datgeliadau.</p>	<p>Dim materion i'w godi.</p>
<p>Covid 19 Mae mwy o ffrydiau ariannu a gwariant yn parhau yn 2021-22 i ddelio â phandemig COVID-19. Gallai'r rhain gael effaith ar risgiau cam-ddweud a'r siâp a'r agwedd at ein harchwiliad.</p>	<p>Byddwn yn nodi'r materion allweddol a'r risgiau cysylltiedig ac yn cynllunio ein gwaith i gael y sicrwydd sydd ei angen ar gyfer ein harchwiliad.</p>	<p>Dim materion i'w godi.</p>

Risg archwilio	Ymateb archwilio arfaethedig	Gwaith wedi'i wneud a chanlyniad
<p>Covid-19 – materion ansoddol</p> <p>Er bod cyfyngiadau COVID-19 bellach wedi'u dileu, bu pwysau parhaus ar adnodd staff ac o weithio o bell a allai effeithio ar baratoi, archwilio a chyhoeddi cyfrifon. Mae perygl y gall ansawdd y cyfrifon a chefnogi papurau gwaith gael eu cyfaddawdu gan arwain at fwy o achosion o gamgymeriadau. Gellir cyfaddawdu trefniadau monitro ansawdd oherwydd materion amseru a/neu argaeledd adnoddau.</p>	<p>Byddwn ni'n trafod eich proses cau a threfniadau monitro ansawdd gyda'r tîm paratoi cyfrifon a gwneud trefniadau i fonitro'r broses paratoi cyfrifon. Byddwn yn helpu i adnabod meysydd lle gallai fod bylchau yn y trefniadau.</p>	<p>Roedd y cyfrifon drafft a'r papurau gwaith ategol o ansawdd da. Ni wnaed unrhyw addasiadau materol i'r datganiadau ariannol o ganlyniad i'n harchwiliad.</p>



Ffôn: 029 2032 0500

Ffacs: 029 2032 0600

Ffôn Testun: 029 2032 0660

E-bost: post@archwiliot.cymru

Gwefan www.archwiliot.cymru

We welcome correspondence and telephone calls in Welsh and English.
Rydym yn croesawu gohebiaeth a galwadau ffôn yn Gymraeg a Saesneg.